

Тема: Налог на добавленную стоимость и акцизы

- 1. Налог на добавленную стоимость, общая характеристика. Плательщики налога на добавленную стоимость**
- 2. Объект налогообложения и налоговые ставки**
- 3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на добавленную стоимость**
- 4. Акцизы, общая характеристика, плательщики акциза**
- 5. Объект налогообложения и налоговые ставки**
- 6. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов**

1. Налог на добавленную стоимость, общая характеристика. Плательщики налога на добавленную стоимость

Место и роль НДС в формировании бюджета в России и за рубежом

Понятие «добавленная стоимость»

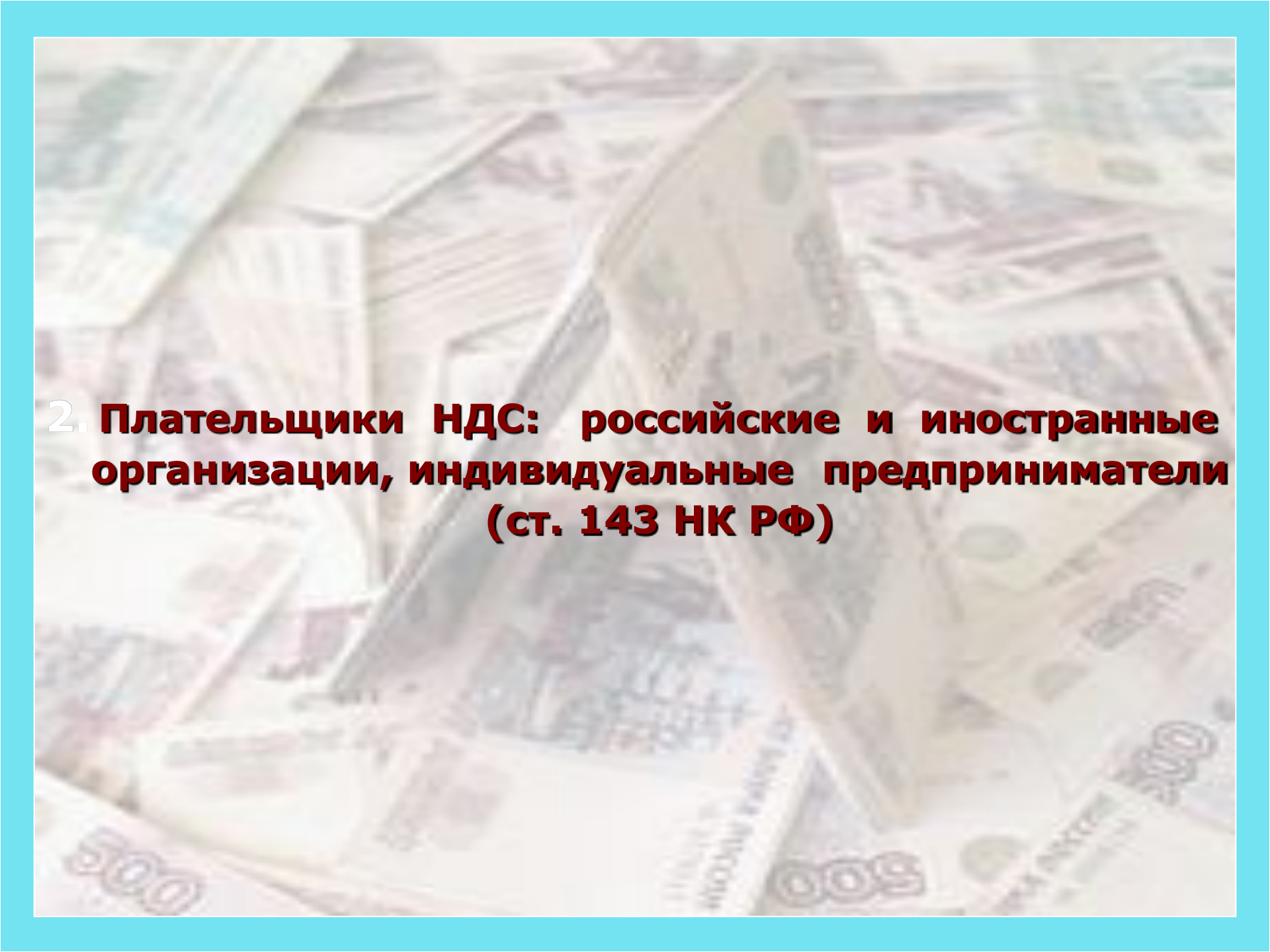
Механизм обложения налогом на добавленную стоимость

НДС

Федеральный, налог

Косвенный налог

Исторический и зарубежный аспекты применения НДС;



2. Плательщики НДС: российские и иностранные организации, индивидуальные предприниматели (ст. 143 НК РФ)

Плательщики НДС: российские и иностранные организации, индивидуальные предприниматели (ст. 143 НК РФ)

Организации (ст.11 НК РФ):

- а).** Юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ (ст.4 ГК РФ);
- б).** Иностранные юридические лица, компании;
- в).** Международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории РФ.

Индивидуальные предприниматели (ст.11 НК РФ):


- а).** Физические лица –;
- б).** частные нотариусы, частные охранники, частные детективы.

Постановка на учет в налоговых органах:

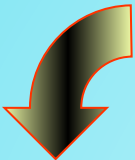
Российских организаций

Иностранных организаций

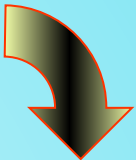
Индивидуальных предпринимателей



4. Лица, не являющиеся плательщиками НДС



Лица, не являющиеся плательщиками НДС



Физические лица, не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей

Организации и предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения (гл. 26.2 НК РФ)

Организации и предприниматели в отношении тех видов деятельности, которые облагаются единым налогом на вмененный доход (гл. 26.3 НК РФ)



2.Объект налогообложения и налоговые ставки

**ОБЪЕКТОМ ОБЛОЖЕНИЯ НДС
ЯВЛЯЮТСЯ СЛЕДУЮЩИЕ ОПЕРАЦИИ:**

РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ (РАБОТ И УСЛУГ) НА ТЕРРИТОРИИ РФ.

ПЕРЕДАЧА НА ТЕРРИТОРИИ РФ ТОВАРОВ (ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, ОКАЗАНИЕ УСЛУГ) ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД, РАСХОДЫ НА КОТОРЫЕ НЕ ПРИНИМАЮТСЯ К ВЫЧЕТУ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ВЫПОЛНЕНИЕ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

ВВОЗ ТОВАРОВ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ РФ.

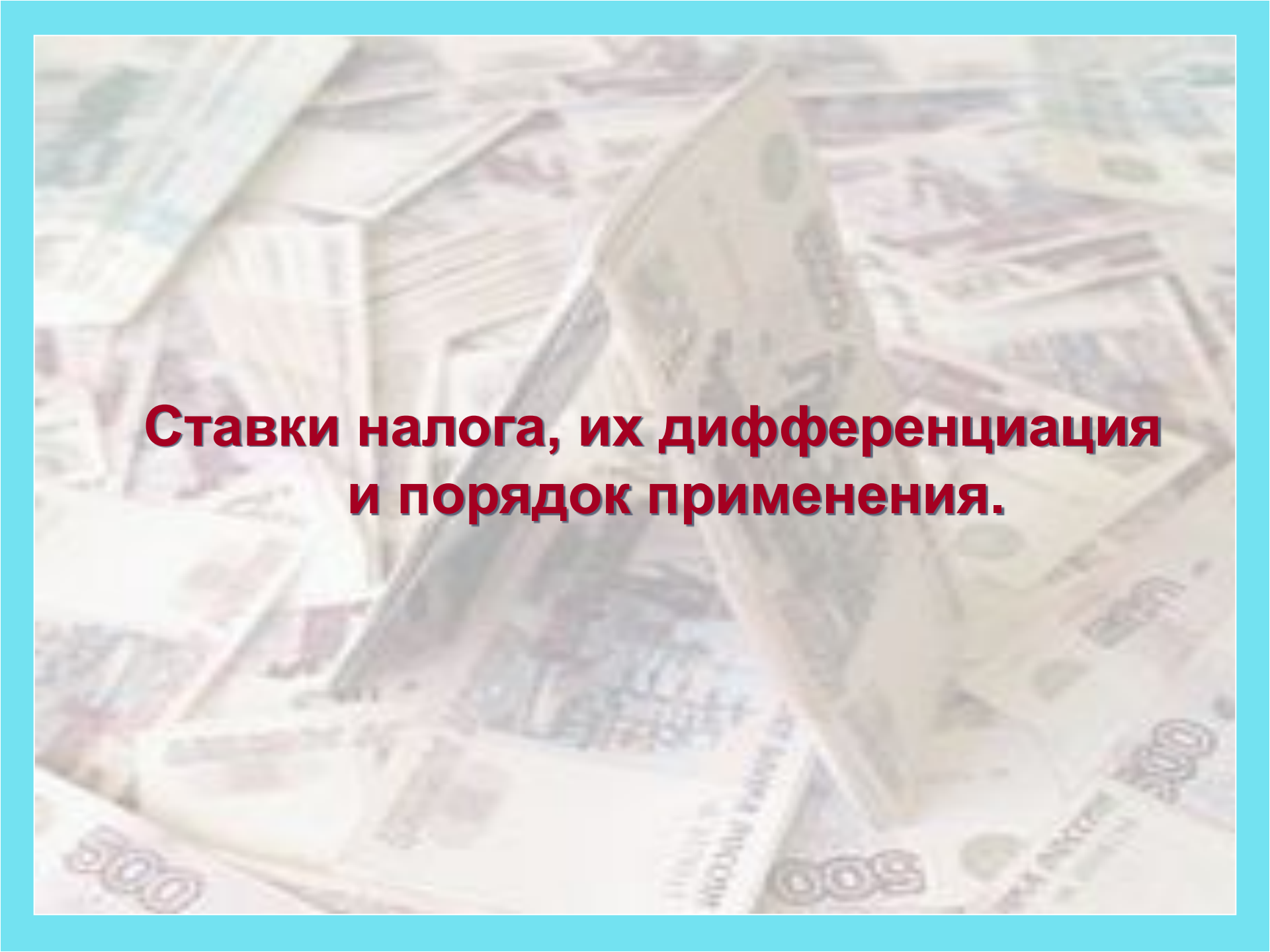
К РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ И УСЛУГ) В ЦЕЛЯХ ОБЛОЖЕНИЯ НДС ОТНОСЯТСЯ:

ПРОДАЖА ТОВАРОВ (РАБОТ И УСЛУГ) ОДНИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ДРУГИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ И ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ, Т.Е. ПЕРЕДАЧА ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ НА ВОЗМЕЗДНОЙ ОСНОВЕ; УЧИТЫВАЕТСЯ КАК ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ В БУХУЧЕТЕ

ПЕРЕДАЧА ПРОИЗВОДИТЕЛЕМ ЗАКАЗЧИКУ ПРОДУКЦИИ, КОТОРАЯ ИЗГОТОВЛЕНА ИЗ «ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ»;

БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ ПЕРЕДАЧА ТОВАРОВ (РАБОТ И УСЛУГ) ДРУГИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ ИЛИ ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ, В ТОМ ЧИСЛЕ СВОИМ РАБОТНИКАМ;

РЕАЛИЗАЦИЯ ПРЕДМЕТОВ ЗАЛОГА. УЧИТЫВАЕТСЯ КАК ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ В БУХУЧЕТЕ. И ДР. ОПЕРАЦИИ



**Ставки налога, их дифференциация
и порядок применения.**

Применение ставки НДС в размере 0%:

Применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, при выполнении определенных условий, а также по др. операциям

Условия применения ставок 10%

- ведение в организации отдельного учета (по ставке 10% и 18%);
- код видов продукции, облагаемой по ставке 10% должны соответствовать Общероссийскому классификатору продукции;
- при реализации товаров, облагаемых по ставке 10%, на условиях договора комиссии, сумма вознаграждения, получаемого комиссионером, подлежит обложению НДС по ставке 18%.

Условия применения расчетных ставок

- при получении денежных средств, связанных с оплатой товаров,
- при удержании налога налоговыми агентами



3. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость

The background of the slide is a close-up, slightly blurred photograph of numerous 500 Russian ruble banknotes scattered across a surface. The banknotes are in various orientations, creating a sense of abundance and financial activity. The colors of the banknotes are primarily light green and yellowish-tan.

Налоговая база (НБ) по НДС

Понятие и структура налоговой базы

Понятие: Налоговая база – стоимостное выражение объекта налогообложения. Определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Налоговая база по НДС у конкретного налогоплательщика может состоять из различных частей, видов. Это зависит от видов объектов налогообложения, возникающих у налогоплательщика в налоговом периоде.

**Налоговая база при реализации товаров (работ и услуг) определяется налогоплательщиком в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).
Налоговая база устанавливается отдельно при совершении каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ.**

Порядок исчисления налога.

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы



**Сумма налога, предъявляемая
покупателю. Счет – фактура.
Налоговый период**

Счет – фактура

Счет – фактура является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению в порядке, предусмотренном НК РФ (ст. 169)

Обязанности налогоплательщика по оформлению счетов – фактур:

Составлять их по установленной форме

Вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур

Вести книги покупок и продаж (кроме случаев, установленных п.4 ст.169)

**По операциям
реализации ЦБ**

Банками

**Счета-фактуры
не
составляются**

**Страховыми
организациями**

**Негосударствен
ными
пенсионными
фондами**



Основные реквизиты счетов-фактур

Порядковый номер и дата выписки счета-фактуры

Наименование, адрес и ИНН налогоплательщика
и покупателя

Количество (объем) поставляемого товара

Цена (тариф) за единицу измерения

Стоимость товаров (P, Y) без НДС

Сумма акциза

Налоговая ставка НДС


Сумма налога, предъявленного покупателю

Стоимость всего количества товаров (P, Y) с
учетом налога

Налоговый период

Календарный месяц для всех налогоплательщиков с ежемесячной суммой выручки (без НДС) более 1 млн. рублей

Квартал для налогоплательщиков с ежемесячной суммой выручки (без НДС) не превышающей 1 млн. рублей



3. Налоговые вычеты. Условия применения.

ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

Налогоплательщик вправе уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 166 НК РФ, на налоговые вычеты.

Налоговым вычетам подлежат суммы налога:

Предъявленные:


- налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров на территории РФ;
- продавцом покупателю при реализации товаров и уплаченные продавцом в бюджет (в случае возврата этих товаров продавцу);
- налогоплательщику подрядными организациями при проведении капитального строительства, сборке, монтаже оборудования

Исчисленные:

- Налогоплательщиками при выполнении СМР для собственного потребления (стоимость расходов принимается к вычету при исчислен. прибыли);
- Уплаченные по расходам на командировки и представительским расходам (в пределах норм);
- уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок ТРУ.

Уплаченные

налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ по импорту



**Суммы налога,
подлежащие уплате в
бюджет.**

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет:

Исчисляется по итогам каждого налогового периода.

В виде исключения: при ввозе товаров на таможенную территорию, а также при уплате налога налоговыми агентами – сумма исчисленного налога.

По общему правилу составляет разницу между начисленной и предъявленной покупателям суммой налога и суммой налоговых вычетов.

Превышение сумм налоговых вычетов над суммами исчисленного налога


Суммы превышения подлежат возмещению налогоплательщику при соблюдении определенных условий (ст. 176):

Налоговая декларация подана в установленные срок

Сумма превышения в течение трех месяцев не была зачтена в счет очередных налоговых платежей, в том числе на уплату пени, погашение недоимки, сумм налоговых санкций.

Налоговые органы проводят зачет самостоятельно

По истечении трех календарных месяцев сумма, которая не была зачтена, подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика.



Порядок и сроки уплаты налога и представления налоговой декларации

Порядок и сроки уплаты налога для налогоплательщиков

Сумма налога уплачивается по месту учета налогоплательщика в налоговых органах

По итогам квартала периода не позднее **20 числа месяца**, следующего за истекшим налоговым периодом

Представление декларации

Налогоплательщики (налоговые агенты) обязаны представлять в налоговые органы по месту своего учета соответствующую декларацию в срок не позднее **20 числа месяца**, следующего за истекшим налоговым периодом.

(Возврат к титульному слайду)

